

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ
КОМБІНАТ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА**

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗГІДНО З МСФЗ**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
разом із звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	1-3
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4-5
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6-7
Консолідований звіт про власний капітал	8-11
Примітки до консолідованої фінансової звітності	12-39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам і Наглядовій Раді Приватного акціонерного товариства
«Рубіжанський картонно-тарний комбінат»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності **Приватного акціонерного товариства «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»** (далі - «компанія»), та його дочірніх підприємств (далі - «Група»), яка складається із:

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- консолідованого звіту про фінансові результати (консолідованого звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі 2, а також впливу питань, описаних в параграфах 1 та 3 розділу «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Переоцінка основних засобів та зменшення корисності

Як зазначено в Примітці 3 до консолідованої фінансової звітності, відповідно до облікової політики Групи основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої відмінності балансової вартості від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості станом на звітну дату. Група не переоцінювала свої основні засоби станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року та не проводила тестування на знецінення, хоча існували чинники, які вказували на те, що справедлива вартість основних засобів на ці дати суттєво відрізнялася від їх балансової вартості. Це є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року впливає на зміни в резерві переоцінки та/або збиток від переоцінки/знецінення основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 р. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на балансову вартість основних засобів станом на 31 грудня 2022 року, дохід та/або збиток від переоцінки за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 р., і амортизаційні відрахування за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було визначено.

2. Спостереження за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та запасів

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації незавершених капітальних інвестицій з балансовою вартістю 142 178 тис. грн., основних засобів балансовою вартістю 705 018 тис. грн., запасів з балансовою вартістю 312 616 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, оскільки ми були призначені аудиторами після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2022 року, та складових частин звітів консолідованої звітності про консолідований фінансовий стан, про консолідовані фінансові результати, про консолідований власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

3. Капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року у складі статті Незавершені капітальні інвестиції обліковуються капітальні інвестиції на суму 8 626 тис. грн., що не відповідають визначенню капітальних інвестицій та повинні бути відображені як витрати періоду в 2021 році в сумі 4 081 тис. грн. та в 2022 році в сумі 4 545 тис. грн. Відповідно показник нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 року завищено на 4 081 тис. грн., а показник Інші витрати в консолідованому звіті про фінансові результати за 2022 рік занижено на 4 545 тис. грн.

Також у складі статті обліковуються Незавершені капітальні інвестиції на суму 39 913 тис. грн., що не відповідають визначенню капітальних інвестицій та станом на 31 грудня 2022 року повинні бути відображені як дебіторська заборгованість.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Групи та наслідки якого є непередбачуваними.

Як також зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених в розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Як зазначено в примітках до консолідованої фінансової звітності, виручка визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Група визнає виручку від реалізації товарів, робіт, послуг у момент переходу контролю над активами, що відбувається, зазвичай, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення залежно від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області як ключового питання аудиту тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Групи, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення бюджетних показників.

Виручка розкрита в Примітці 15 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду.

- Ми розглянули підходи керівництва щодо застосування облікової політики при застосуванні моделі п'ятикрокового аналізу МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з визнання виручки.
- Ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у консолідованій фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ.
- Ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, для того, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», який 24 липня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Консолідованого звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, і при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління за 2022 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Консолідований звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Консолідованим звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи, для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту позачерговими Загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» (протокол від 06 жовтня 2023 року) відповідно до Статуту Товариства, який визначає вповноважених призначати аудитора. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи ТОВ «БДО» становить один рік. Для ТОВ «БДО» це завдання є першим роком проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного року, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки із застереженням щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено в розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Наглядової ради Групи від 01 листопада 2024 року, яка виконує функції Аудиторського комітету.
- Протягом 2022-2023 років та до дати підписання цього аудиторського звіту ТОВ «БДО» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «БДО» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

ТОВ «БДО» не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022-2023 років та в період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Звітування на виконання вимог глави 8 розділу II Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР»

Загальна інформація про Компанію

Повне найменування юридичної особи - Приватне акціонерне товариство «Рубіжанський картонно-тарний комбінат».

Інформація щодо акціонерів Компанії, кінцевого бенефіціарного власника та дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2022 року розкрита у Примітці 1 даної фінансової звітності.

Компанія не входить до складу небанківської фінансової групи. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Компанія не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Ревізійна комісія не проводила перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами 2022 фінансового року.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

договір № 05/23A/5005 про надання аудиторських послуг від 16 жовтня 2023 року,
початок проведення аудиту - 17 жовтня 2023 року, закінчення - 01 листопада 2024 року.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Маслової Світлани Миколаївни.

Начальник відділу аудиту

Маслова С. М.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101136

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Ключовий партнер з аудиту

Малащук О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101134

м. Київ, 01 листопада 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-91, вебсайт www.bdo.ua.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».



(в тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		31.12.2022
Підприємство: ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»	за ЄДРПОУ	01882551
Територія: Україна, м. Київ	КАТОТТГ	4412500000
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності: Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари	за КВЕД	17.21
Середня кількість працівників: 1 185		
Адреса, телефон: вулиця Борщагівська, буд. 145А, м. КИЇВ, 03056, Україна		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року
Форма № 1-к
Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		4 677	4 121
первісна вартість	1001		9 852	8 223
накопичена амортизація	1002		(5 175)	(4 102)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	204 279	142 178
Основні засоби	1010	10	2 240 155	705 018
первісна вартість	1011	10	2 642 627	866 029
Знос	1012	10	(402 472)	(161 011)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		–	–
інші фінансові інвестиції	1035		–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		–	–
Відстрочені податкові активи	1045	14	–	105 336
Гудвіл при консолідації	1055		–	–
Інші необоротні активи	1090	10	50 019	35 833
Усього за розділом I	1095		2 499 130	992 486
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	872 261	312 616
Виробничі запаси	1101		485 418	264 938
Незавершене виробництво	1102		184 761	4 782
Готова продукція	1103		201 876	42 896
Товари	1104		206	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	6	1 126 276	274 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	7	55 811	52 396
з бюджетом	1135	11	36 595	18 411
у тому числі з податку на прибуток	1136	11	3 200	122

(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6 413	6 777
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	1 200
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	121 101	672 703
Готівка	1166		211	327
Рахунки в банках	1167		120 890	672 376
Витрати майбутніх періодів	1170		7 372	403
Інші оборотні активи	1190		–	–
Усього за розділом II	1195		2 225 829	1 339 183
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–
Баланс	1300		4 724 959	2 331 669

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	4	16 754	16 754
Капітал у дооцінках	1405		822 018	153 607
Додатковий капітал	1410		87 201	–
Накопичена курсова різниця	1412		87 201	–
Резервний капітал	1415		–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 930 725	1 769 569
Неоплачений капітал	1425		–	–
Вилучений капітал	1430		–	–
Усього за розділом I	1495		3 856 698	1 939 930
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14	104 399	23 942
Пенсійні зобов'язання	1505		11 320	10 734
Довгострокові кредити банків	1510		–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515		–	–
Довгострокові забезпечення	1520		–	–
Усього за розділом II	1595		115 719	34 676
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	13	3 770	–
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		–	–
товари, роботи, послуги	1615	12	589 568	220 047
розрахунками з бюджетом	1620	11	64 948	25 505
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	42 419	23 067
розрахунками зі страхування	1625		3 439	1 591
розрахунками з оплати праці	1630		40 450	28 248
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		10 223	28 238
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		32	32
Поточні забезпечення	1660		–	–
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	13	40 112	53 402
Усього за розділом III	1695		752 542	357 063

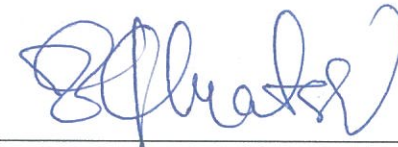
(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для перепродажу, та групами вибуття	1700		—	—
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		—	—
Баланс	1900		4 724 959	2 331 669

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 20 вересня 2024 року.

Від імені керівництва:


 Мінін Т.І. / Генеральний директор


 Кляцев І.В. / начальник служби фінансової

(в тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		31.12.2022
Підприємство: ПРАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»	за ЄДРПОУ	01882551

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма № 2-к
КОД за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	3 194 421	6 416 483
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(2 790 334)	(5 627 536)
Валовий				
прибуток	2090		404 087	788 947
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	19	101 595	135 958
Адміністративні витрати	2130	17	(80 752)	(158 752)
Витрати на збут	2150	18	(40 556)	(83 879)
Інші операційні витрати	2180	20	(740 170)	(56 977)
Фінансові результати від операційної діяльності				
прибуток	2190		–	625 297
збиток	2195		(355 796)	–
Доход від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	21	27 806	3 965
Інші доходи	2240		–	–
Фінансові витрати	2250	22	(13 094)	(302)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270	23	(866 337)	(13 442)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування				
прибуток	2290		–	615 518
збиток	2295		(1 207 421)	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14	(21 211)	(111 719)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350		–	503 799
збиток	2355		(1 228 632)	–

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(732 847)	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		—	—
Накопичені курсові різниці	2410		(87 201)	(6 820)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		—	—
Інший сукупний дохід	2445		—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(820 048)	(6 820)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(131 912)	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(688 136)	(6 820)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(1 916 768)	496 979
Чистий прибуток/збиток, що належить:				
власникам материнської компанії	2470		(1 228 632)	503 799
неконтрольованій частці	2475		—	—
Чистий дохід/збиток, що належить:				
власникам материнської компанії	2480		(1 916 768)	496 979
неконтрольованій частці	2485		—	—

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		2 515 061	4 879 650
Витрати на оплату праці	2505		223 225	465 349
Відрахування на соціальні заходи	2510		44 585	97 452
Амортизація	2515		130 661	388 990
Інші операційні витрати	2520		738 280	95 703
Разом	2550		3 651 812	5 927 144

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		14 006 171	14 006 171
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		14 006 171	14 006 171
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(87,72)	35,97
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(87,72)	35,97
Дивіденди на одну просту акцію	2650		—	—

Від імені керівництва:

Мінін Г.М./ Генеральний директор



Кляцев І.В. / начальник служби фінансової

(в тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		31.12.2022
Підприємство: ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»	за ЄДРПОУ	01882551

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2022 рік
Форма № 3-н
Код за ДКУД 1801006**

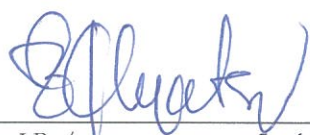
Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження 3	видаток 4	надходження 5	Видаток 6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	–	1 207 421	615 518	–
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	130 661	–	388 990	–
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	170 766	–	–	73 541
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	–	1 418	–
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 407 638	–	4 705	–
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	784 912	–	–	–
Прибуток (збиток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	–	2	–	1 463
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	–	–	–	–
Фінансові витрати	3540	–	–	302	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	770 413	–	–	801 618
Збільшення (зменшення) запасів	3551	25 715	–	–	298 609
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	721 622	–	–	478 983
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	21 368	–	–	879
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	6 969	–	–	1 283
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	–	5 261	–	21 864
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	–	478 551	149 667	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	–	461 493	132 297	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	–	21 219	13 471	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	1 848	777	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	12 202	2 788	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	18 211	–	334	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	793 504	–	285 441	–
Сплачений податок на прибуток	3580	–	94 502	–	129 535
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	699 002	–	155 906	–

(в тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За попередній період	
		надходження 3	видаток 4	надходження 5	видаток 6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	–	X	–	X
необоротних активів	3205	–	X	3 597	X
Надходження від отриманих відсотків	3215	–	X	–	X
дивідендів	3220	–	X	–	X
Інші надходження	3250	–	X	–	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	–	X	–
необоротних активів	3260	X	147 400	X	245 293
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	147 400	–	241 696
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від Власного капіталу	3300	–	X	–	X
Отримання позик	3305	–	X	3 835	X
Інші надходження	3340	–	X	–	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	–	X	–
Погашення позик	3350	X	–	X	–
Сплату дивідендів	3355	X	–	X	67 930
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	–	X	40
Інші платежі	3390	X	–	X	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	–	–	64 135
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	551 602	–	–	149 925
Залишок коштів на початок року	3405	121 101	X	272 444	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	1 418
Залишок коштів на кінець року	3415	672 703	–	121 101	–

Від імені керівництва:





Мінін Г.М./ Генеральний директор Клячев І.В. / начальник служби фінансової

ПРАТ «РУБІЖАНСЬКІЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ»
ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА за 2022 рік

Консолідована фінансова звітність

(в тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Код
Підприємство: ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»		01882551
		31.12.2022

Консолідований звіт про власний капітал
за 2022 рік
Форма № 4-к
Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії							Неконтро- льована частка	Разом
		Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Черезпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	16 754	822 018	87 201	—	2 930 725	—	—	3 856 698	—
Коригування										
Зміна об'ємної політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	16 754	822 018	87 201	—	2 930 725	—	—	3 856 698	—
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	(1 228 632)	—	—	(1 228 632)	—
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	(600 935)	(87 201)	—	—	—	—	(600 935)	—
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	—	(600 935)	—	—	—	—	—	(600 935)	—
Накопичені курсові різниці	4113	—	—	(87 201)	—	—	—	—	—	—
										(87 201)

ПРАТ «РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ»

ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА за 2022 рік

Консолідована фінансова звітність

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
Розподіл прибутку										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(67 476)	-	-	67 476	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(668 411)	(87 201)	-	(1 161 156)	-	-	(1 916 768)	(1 916 768)
Залишок на кінець року	4300	16 754	153 607	-	-	1 769 569	-	-	1 939 930	1 939 930

Від імені керівництва:



Мінін Г.М. / Генеральний директор

Кляцев І.В. / начальник служби фінансової

(в тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коан
Підприємство: ПРАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»	за ЄАРПОУ	01882551

Консолідований звіт про власний капітал

за 2021 рік

Форма № 4-к

Коа за АКУА 1801011

Стаття	Коа	Наєжить власникам материнської компанії								Неконтро- льована частка	Разом
		Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	16 754	1 031 596	94 021	—	2 285 278	—	—	3 427 649	—	3 427 649
Коригування											
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	16 754	1 031 596	94 021	—	2 285 278	—	—	3 427 649	—	3 427 649
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	503 799	—	—	503 799	—	503 799
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	(6 820)	—	—	—	—	(6 820)	—	(6 820)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Накопичені курсові різниці	4113	—	—	(6 820)	—	—	—	—	(6 820)	—	(6 820)

ПРАТ «РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ»
ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА за 2022 рік

Консолідована фінансова звітність

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Розподіл прибутку											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(67 930)	-	-	(67 930)	-	(67 930)
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(209 578)	-	-	209 578	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(209 578)	(6 820)	-	645 447	-	-	429 049	-	429 049
Залишок на кінець року	4300	16 754	822 018	87 201	-	2 930 725	-	-	3 856 698	-	3 856 698

Від імені керівництва:



Мінін Г.М. / Генеральний директор

[Signature]

Кляшев І.В. / начальник служби фінансової

(В тисячах українських гривень)

1. Сфера діяльності

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» (надалі - «ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» та його дочірніх підприємств. Разом ці компанії утворюють Групу компаній (надалі -«Група»).

ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» було засноване у 1984 році як державне підприємство, а 30 червня 1994 року у ході процесу приватизації зареєстроване як акціонерне товариство відповідно до законодавства України. 26 квітня 2018 року товариство змінило свою організаційно-правову форму з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

До повномасштабного військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України, головний офіс і основні виробничі потужності Компанії були розташовані за адресою: Україна, 93006, м. Рубіжне, вул. Менделєєва, 67.

З 01.04.2022 року Наказом по ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» було вимушено зупинено виробництво з 01.04.2022 року та скорочена тривалість робочого часу на 100%.

Починаючи з 13.05.2022 року згідно Наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року № 309 Рубіжанська міська територіальна громада є тимчасово окупованою російською федерацією.

Згідно протоколу позачергових Загальних Зборів Акціонерів від 07 липня 2022 року, адресу головного офісу Компанії було змінено: Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 145 А.

Основною діяльністю ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» та його дочірніх підприємств є виробництво картону, паперу, гофрокартону та тари з гофрокартону або плоских шарів.

Дочірні підприємства Групи та їхня основна діяльність станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

Операційне підприємство	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка участі ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» та суми фінансових інвестицій			
			2022	2022	2021	2021
ТОВ «Трипільський пакувальний комбінат»	Виробництво гофрованого картону та гофротари	Україна	100%	202 461	100%	202 461
АТ «Пекеджинг Кубань»	Виробництво гофрованого картону та гофротари	російська федерація	100%	-	100,00%	72 217
ПрАТ «ВЗП-2»	Збір макулатури	Україна	99,60%	8 826	99,60%	8 826
ТОВ «Вторма 1»	Збір макулатури	Україна	100,00%	7 007	100,00%	7 007
ТОВ «Вторма 2»	Збір макулатури	Україна	100,00%	40	100,00%	40
ТОВ «Вторма 3»	Збір макулатури	Україна	100,00%	50	100,00%	50
ДП «Теплиця»	Вирощування сільсько-господарської продукції	Україна	100,00%	-	100,00%	-
Всього тис. грн.				218 384		290 601

Станом на 01.01.2022 року Група володіла часткою в дочірньому підприємстві, яке зареєстроване та здійснює свою господарську діяльність на території російської федерації, а саме АТ «Пекеджинг Кубань». Оскільки Група втратила контроль над зазначеним дочірнім підприємством у зв'язку з початком повномасштабної війни, розпочатої російською федерацією 24 лютого 2022 року, у 2022 році було відображено вибуття дочірньої компанії. Збитки від вибуття в сумі 78 885 тис.грн. включено у статтю «Інші витрати» (рядок 2270) «Звіту про сукупний дохід» (Примітка 24). Крім того, вибуття накопичених курсових різниць від перерахунку іноземної закордонної господарської одиниці в валюту представлення в сумі 87 201 тис.грн. було відображено у складі іншого сукупного доходу (рядок 2410) «Звіту про сукупний дохід» та у звіті «Про власний капітал» (стовпчик «Додатковий капітал»).

В листопаді 2022 року було організовано віддалену виробничу дільницю ТОВ «Трипільський пакувальний комбінат» в м. Павлоград Дніпропетровська обл., на якій працює близько 100 осіб персоналу з власними

(В тисячах українських гривень)

виробничими потужностями, в т. ч. об'єктами нерухомості, а також орендованими активами: земельною ділянкою та устаткуванням для виробництва продукції з гофрокартону.

2. Операційне середовище

Група здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала росія. 17 листопада 2022 року у Стамбулі сторони домовилися про продовження "зернової угоди" ще на 120 днів, до 18 березня 2023 року, відповідно. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення російської федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом російської федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

(В тисячах українських гривень)

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачав, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікувалось, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності,

здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. Основа подання консолідованої фінансової звітності та основні принципи облікової політики

3.1. Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність, яка додається, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Підприємства, які складають Групу, ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до нормативних вимог щодо ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні. Місцеві принципи і процедури бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно з МСФЗ. Відповідно, ця консолідована фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів підприємств, що входять до складу Групи, згідно з місцевими принципами бухгалтерського обліку, відображає коригування, необхідні для того, щоб така фінансова звітність була представлена згідно з вимогами МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком:

- основних засобів, які оцінювались за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату здійснення періодичних переоцінок, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопиченого у подальшому збитку від знецінення, якщо такі є; та
- певних фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2. Безперервність діяльності

Група підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг, реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік керівництвом Групи було оцінено здатність Групи продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Групи, зокрема.

(В тисячах українських гривень)

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Групи та існує невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Групи продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

У 2022 році Група змінила основне місце виробничої діяльності з м. Рубіжне Луганської області на м. Українка Київської області. Протягом лютого-березня 2022 року ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» перемістила з м. Рубіжне на виробничий майданчик дочірнього підприємства, розташований в м. Українка, деякі основні засоби, які зберігалися в розібраному стані, та запасні частини до обладнання, загальною балансовою вартістю 25 357 тис. грн.

Також після повномасштабного вторгнення російської федерації одна з дочірніх компаній Групи, розташована в м. Олешки Херсонської області, припинила свою діяльність на цьому виробничому майданчику через окупацію місцезнаходження цієї дочірньої компанії військовими силами російської федерації та змінило адресу реєстрації та місце ведення діяльності на м. Одеса. Зараз це дочірнє підприємство не здійснює господарської діяльності. Балансова вартість інших фінансових інвестицій ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» станом на 31 грудня 2022 року, пов'язаним з цим дочірнім підприємством, становила 50 тис. грн.

Значна частина активів ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» опинилась поза контролем керівництва з причини знаходження на тимчасово окупованій території Луганської області. Знецінення активів розкрито у примітках 8, 10, 20, 23

Щоб проаналізувати вплив на Групу подій, розкритих у Примітці 26, та підтвердити припущення про безперервність діяльності, керівництво підготувало прогноз грошових потоків до кінця 2024 року, який показав, що очікується, що чистий операційний грошовий потік Групи буде позитивним. Прогноз керівництва ґрунтувався на таких важливих припущеннях:

- відсутність подальшої ескалації військових дій, які потенційно можуть завдати серйозної шкоди активам Групи на території України, яка зараз контролюється урядом;
- можливість забезпечення доставки сировини, матеріалів, палива для Групи та транспортування готової продукції споживачам у повному обсязі згідно контрактних зобов'язань;
- наявність постачальників для безперервного надходження необхідної для виробництва сировини і матеріалів.

Ці плани керівництва вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі несприятливі наслідки, Група має достатні ресурси для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності при підготовці консолідованої фінансової звітності за 2022 рік.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їхня тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність, і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності діяльності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованою.

3.3. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Групи вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку не є доступною із інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

(В тисячах українських гривень)

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні облікові судження при застосуванні облікової політики, а також основні джерела невизначеності оцінок наведені у примітках до статей консолідованої фінансової звітності до яких вони належать.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Група застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Групою на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Групи та прогностична інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту банку у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості наведена у Примітці 6. Сума очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та їх еквівалентами є несуттєвою на звітну дату.

Можливість та час відшкодування передплат з податку на прибуток та ПДВ до відшкодування

Залишок передплати з податку на прибуток може бути реалізований Групою шляхом повернення коштів із державного бюджету, або шляхом заліку у рахунок податкових зобов'язань перед державним бюджетом у майбутніх періодах.

Керівництво класифікувало залишок передплати з податку на прибуток як короткостроковий або довгостроковий актив у залежності від очікувань щодо його відшкодування протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Групою або шляхом відшкодування коштів з державного бюджету, або шляхом зарахування проти майбутніх ПДВ зобов'язань перед державним бюджетом. Керівництво вважає, що не потрібно створювати резерв під ПДВ до відшкодування, оскільки за оцінками керівництва він буде реалізований протягом дванадцяти місяців зі звітної дати.

При здійсненні даної оцінки керівництво враховувало минулий досвід отримання відшкодування ПДВ з державного бюджету. Для ПДВ до відшкодування, який передбачається зарахувати у рахунок сплати майбутніх ПДВ зобов'язань, керівництво формувало свою оцінку на детальних прогнозах обсягу продажів.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Переоцінка основних засобів

Група застосовує модель переоцінки для визначення балансової вартості своїх основних засобів, яка вимагає проведення переоцінки із достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була би визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Методи оцінки – через відсутність активного ринку для більшості об'єктів основних засобів та факт того, що вони використовуються у поєднанні з іншими, оцінка основних засобів була зроблена переважно за допомогою витратного методу та методу дисконтованих грошових потоків.

(В тисячах українських гривень)

Витратний метод відображає суму, яка необхідна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу, з урахуванням фізичного, економічного та функціонального зносу (поточна вартість заміщення).

Метод дисконтованих грошових потоків базується на очікуваних грошових потоках та ставці дисконтування, що відображають припущення, які використали б учасники ринку, визначаючи ціну активу.

Остання переоцінка основних засобів компанії із залученням зовнішніх незалежних професійних спеціалістів з оцінки була проведена Компанією станом на 31 грудня 2020 року.

Пенсійні зобов'язання

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення розміру пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

Відстрочений податковий актив

Суттєві оцінки керівництва є необхідними для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані з огляду на імовірні строки та рівень оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

3.4. Основні принципи облікової політики

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на товари або послуги надані клієнтам. Група прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять суттєвої змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Група вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, оскільки термін договору не перевищує одного року.

Наступні критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Реалізація товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Надання послуг

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається на нетто-основі у складі інших операційних доходів.

Податок на прибуток

(Витрати)/доходи з податку на прибуток за рік складаються з сум поточного податку та відстроченого податку.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього

(В тисячах українських гривень)

не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих на звітну дату податкових ставок.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, а також на невикористані податкові збитки і невикористані відсотки по боргових зобов'язаннях, перенесених на відшкодування майбутнього оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають від гудвілу або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані Групи, а також із частками у спільних підприємствах, за виключенням випадків, коли Група здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, пов'язаних з такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, у якому актив буде реалізований, або буде погашене зобов'язання на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує юридично забезпечене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Група має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів), або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з наступних величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відноситься на собівартість за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Собівартість запасів розраховується за методом «перше надходження – перше вибуття».

(В тисячах українських гривень)

Основні засоби

Група застосовує модель переоцінки для визначення балансової вартості своїх основних засобів. Основні засоби відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якого подальшого накопиченого зносу та подальших накопичених збитків від знецінення. Переоцінки проводяться із достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми активу, яка підлягає амортизації, за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля, незавершене будівництво і невстановлене обладнання не амортизуються. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі	10-60 років
Машини та обладнання	3-50 років
Транспортні засоби	5-20 років
Офісне обладнання та меблі	3-50 років
Нематеріальні активи	4 роки

До групи машин та обладнання належать такі ключові основні засоби Групи: картонно-паперові машини, гофроагрегати та гофролінії, висічне обладнання, обладнання для виробництва гофроящиків, обладнання для нанесення флексодруку та офсетного друку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Оренда

Право використання активу

Група визнає право використання активу з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Право використання активу визнається за амортизованою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу, знецінення та ефекту від переоцінки зобов'язань з оренди. До балансової вартості права використання активу також включаються прямі витрати на укладання угоди, орендні платежі зроблені до та після дати початку оренди за вирахуванням будь-яких отриманих вигод від оренди. Право використання активу амортизується лінійним методом протягом найменшого періоду із: строку оренди чи періоду корисного використання активу.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Група визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом дії договору оренди (без ПДВ). Платежі з оренди складаються із фіксованої частини за договорами з оренди.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Група використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється, якщо відбулись зміни у періоді оренди, сумі орендних платежів або змінились плани з придбання активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Група вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує стандарт, а саме: оренда малоцінних активів (наприклад, комп'ютерів) та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати на лінійній основі протягом строку дії договору оренди.

(В тисячах українських гривень)

Фінансові інструменти

Група визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі (звіті про фінансовий стан), коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким самим способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Групи з управління такими фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування або для якої Група застосувала практичний прийом, Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, за винятком фінансового активу за справедливою вартістю не через прибуток або збиток, витрати на операцію.

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Група застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель з управління фінансовими активами Групи визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або обидвох цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку;
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. фінансові активи Групи складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Група оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі одночасного дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

(В тисячах українських гривень)

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Група передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Група в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Група в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Коли Група передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Група в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Група продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Група також визнає також відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Групою. Якщо подальша участь Групи набуває форми гарантії за переданим активом, то обсягом подальшої участі Групи є менша з таких сум: (і) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума одержаної компенсації, яку Група може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових активів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належать Групі згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Група очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Група оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Група застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Група не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

Група використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Групи скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Група вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 180 і більше днів. Однак в певних випадках Група може визнати дефолт по фінансовому активу, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Група не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Групою. Якщо Група не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Група має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

(В тисячах українських гривень)

Фінансові зобов’язання та інструменти власного капіталу, випущені Групою

Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов’язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов’язання та інструмента власного капіталу.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов’язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, відображаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю.

Фінансові зобов’язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов’язання класифікуються як фінансові зобов’язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Група класифікує свої фінансові зобов’язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов’язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов’язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики отримані.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов’язань залежить від їх класифікації, як описано нижче:

Кредити та позики отримані

Після первісного визнання кредити та позики з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки визнаються у фінансових результатах, коли зобов’язання припиняє визнаватися, а також в процесі амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії при придбанні, а також витрат, які є невід’ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Група припиняє визнання фінансового зобов’язання (або частини фінансового зобов’язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), – тобто коли визначене в договорі зобов’язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов’язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов’язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов’язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов’язання та визнання нового зобов’язання, а різниця у балансовій вартості зобов’язань визнається в прибутках та збитках.

(В тисячах українських гривень)

3.5. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство вперше застосувало з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Підприємства:

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності;

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань;

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні. Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

(В тисячах українських гривень)

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок» набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції — набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

3.6. Функціональна валюта і валюта подання

Ця консолідована фінансова звітність подається в українській гривні, яка є валютою подання Групи. Функціональною валютою підприємств Групи є українська гривня, окрім підприємства АТ «Пекеджинг Кубань», функціональною валютою якої є російський рубль.

Перерахунок фінансової звітності дочірнього підприємства у валюту подання Групи здійснюється відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін курсів обміну валют».

Згідно з вимогами МСБО 21, активи та зобов'язання перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на кожну звітну дату; статті доходів і витрат за всі подані періоди перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій або за курсами, які приблизно дорівнювали фактичному курсу (зазвичай, середньому курсу обміну за період), причому всі курсові різниці, які виникають у результаті такого перерахунку, визнаються безпосередньо у складі накопиченої курсової різниці (рядок 2410) у інших сукупних доходах і відображаються у складі власного капіталу.

3.7. Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не перераховуються. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу консолідованого прибутку або збитку за період.

(В тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют, встановлені Національним Банком України станом на 31 грудня та на дату затвердження фінансової звітності, а також середні курси за 2022 та 2021 роки, були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	Середній за 2022 рік	31 грудня 2021 року	Середній за 2021 рік
Гривня / долар США	36,5686	32,3684	27,2782	27,2835
Гривня / євро	38,9510	33,9954	30,9226	32,3009
Гривня / російський рубль	0,5071	0,4937	0,3640	0,3702

4. Акціонерний капітал

Згідно зі статутом Групи, акціонери Групи та їх частки участі станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	Кількість акцій	Частка участі
«ДС Сміт Україна» Лтд	6 946 632	49,60%
«Комелінко Трейдинг» Лтд	6 946 632	49,60%
Інші	112 907	0,80%
Всього	14 006 171	100,00%

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років акціонерний капітал складався із 14 006 171 затвердженої, випущеної та повністю оплаченої простої акції номінальною вартістю 1,5 гривні кожна із урахуванням впливу гіперінфляції, який був розрахований із використанням відповідних індексів згідно вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» та інших коригувань згідно з МСФЗ (до 1 січня 2001 року економіка України вважалась гіперінфляційною).

Усі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл невикористаного прибутку.

Дивіденди протягом 2022 року акціонерам не виплачувались. Остання виплата дивідендів здійснювалась у 2021 році в сумі 67 930 тисяч гривень.

5. Грошові кошти, їх еквіваленти, та залишки на банківських рахунках

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців з дати розміщення та характеризуватися незначним ризиком зміни вартості.

Станом на 31 грудня залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні рахунки в банках	494 239	114 703
Депозитні рахунки в банках	178 137	6 187
Грошові кошти у касі	327	211
Всього	672 703	121 101

На кошти, розміщені на банківських рахунках, нараховуються відсотки за відповідними ставками для поточних рахунків та короткострокових депозитів, розміщених у обслуговуючих банках. Відсотки, отримані за коштами на банківських рахунках, визнаються у складі «Інших фінансових доходів» (рядок 2220).

По валютах залишки грошових коштів розкриті у примітці 26.

(В тисячах українських гривень)

6. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня залишки торгової дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	424 944	1 154 516
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(150 267)	(28 240)
Всього	274 677	1 126 276

Станом на 31 грудня 2022 року баланси по трьох найбільших дебіторах Групи склали 43,22% (2021 рік: 11,09%) від загального залишку торгової дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2022 року у Групи є три дебітора заборгованість яких перевищує 10% від загального залишку на звітну дату. Станом на 31 грудня 2021 року у Групи не існувало дебіторів заборгованість яких перевищувала би 10% від загального залишку.

Нижче наведено інформацію про схильність Групи до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2022 року (згідно МСФЗ 9):

	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<90 днів	90-180 днів	>180 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,68%	3,03%	41,09%	100,00%	35,36%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	246 268	29 847	1 930	146 899	424 944
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 671	904	793	146 899	150 267

Схильність Групи до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2021 року (згідно МСФЗ 9) була представлена таким чином:

	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<90 днів	90-180 днів	>180 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,01%	0,50%	50,00%	100,00%	2,45%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	1 023 975	102 966	2	27 573	1 154 516
Резерв очікуваних кредитних збитків	148	518	1	27 573	28 240

Інформація про рух резерву на покриття знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	28 240	48 624
Визнано у консолідованому прибутку або збитку	127 588	(352)
Сторновано збитки від сумнівної торговельної заборгованості	—	(15 826)
Списання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(5 561)	(4 206)
Станом на 31 грудня	150 267	28 240

(В тисячах українських гривень)

7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня залишки інших оборотних активів були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Передплати постачальникам за сировину та витратні матеріали	44 483	34 778
Передплати за транспортні, страхові та інші послуги	9 747	15 295
Передплати постачальникам за запасні частини	5 471	12 313
Інші передплати постачальникам	1 303	177
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(8 608)	(6 752)
Станом на 31 грудня	52 396	55 811

8. Запаси

Запаси, в основному, складаються із:

- сировини, яка використовується у процесі виробництва: макулатура, клей, крохмаль;
- запасних частин: запасні частини для технічного обслуговування та ремонту обладнання;
- готової продукції: картон, папір та гофрокартони різних марок.

Станом на 31 грудня залишки запасів були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Сировина і витратні матеріали	218 428	320 574
Готова продукція	42 896	201 876
Запасні частини	46 510	164 844
Незавершене виробництво і напівфабрикати	4 782	184 761
Товари для перепродажу	—	206
Всього	312 616	872 261

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, сторнування збитків від списання до чистої вартості реалізації запасів, визнане у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», становило 7 079 тис. грн (2021 рік: збиток від списання до чистої вартості реалізації запасів в сумі 5 449 тис. грн).

Збиток від знецінення, визнаний у статті «Інші операційні витрати» становив 528 902 тис. грн (2021 рік: 518 тис. грн).

9. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Баланс на початок року	204 279	589 190
Капітальні інвестиції за рік	126 403	327 348
Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів	(162 817)	(694 844)
Знецінення капітальних інвестицій	(1 429)	(1 315)
Перерахунок курсових різниць	—	(412)
Вибуття	(24 258)	(15 688)
Баланс на кінець року	142 178	204 279

(В тисячах українських гривень)

10. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та меблі	Всього
Первісна або переоцінена вартість						
31 грудня 2021 року	7 301	796 134	1 719 769	83 242	36 181	2 642 627
Надходження та переміщення	—	42 219	106 390	6 547	5 708	160 864
Курсова різниця	—	—	—	—	—	—
Вибуття	(460)	(1 692)	(54 790)	(5 580)	(3 617)	(66 139)
Знецінення в результаті переоцінки	(6 841)	(463 446)	(1 009 602)	(22 690)	(12 838)	(1 515 417)
Трансфер*	—	(41 087)	(277 645)	(21 831)	(15 343)	(355 906)
31 грудня 2022 року	—	332 128	484 122	39 688	10 091	866 029
Накопичені знос та амортизація						
31 грудня 2021 року	—	(46 266)	(302 084)	(35 962)	(18 160)	(402 472)
Нарахування за рік	—	(20 470)	(100 351)	(6 047)	(2 064)	(128 932)
Курсова різниця	—	—	—	—	—	—
Вибуття	—	400	11 274	1 770	1 043	14 487
Трансфер*	—	41 087	277 645	21 831	15 343	355 906
31 грудня 2022 року	—	(25 249)	(113 516)	(18 408)	(3 838)	(161 011)
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2021 року	7 301	749 868	1 417 685	47 280	18 021	2 240 155
31 грудня 2022 року	—	306 879	370 606	21 280	6 253	705 018

* Даний трансфер (перенесення) відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної із віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу

Інші витрати (рядок 2270) за 2022 рік включають 782 570 тис. грн знеціненої вартості основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби включали повністю амортизовані активи вартістю 14 940 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 21 096 тисяч гривень).

Передплати за основні засоби включені у рядок 1090 «Інші необоротні активи» балансу та були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Передплати за основні засоби	76 378	50 130
Резерв передплат за основні засоби	(40 545)	(111)
Всього	35 833	50 019

(В тисячах українських гривень)

10. Основні засоби (продовження)

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та меблі	Всього
Первісна або переоцінена вартість						
31 грудня 2020 року	7 319	647 186	1 204 395	61 126	30 571	1 950 597
Надходження та переміщення	–	149 604	525 927	23 659	6 090	705 280
Курсова різниця	(18)	(67)	(1 960)	(211)	(95)	(2 351)
Вибуття	–	(589)	(8 593)	(1 332)	(385)	(10 899)
31 грудня 2021 року	7 301	796 134	1 719 769	83 242	36 181	2 642 627
Накопичені знос та амортизація						
31 грудня 2020 року	–	(1 977)	(4 031)	(4 341)	(12 459)	(22 808)
Нарахування за рік	–	(44 532)	(305 339)	(31 778)	(5 985)	(387 634)
Курсова різниця	–	7	191	30	12	240
Вибуття	–	236	7 095	127	272	7 730
31 грудня 2021 року	–	(46 266)	(302 084)	(35 962)	(18 160)	(402 472)
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2020 року	7 319	645 209	1 200 364	56 785	18 112	1 927 789
31 грудня 2021 року	7 301	749 868	1 417 685	47 280	18 021	2 240 155

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби включали повністю амортизовані активи вартістю 21 096 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 7 715 тисяч гривень).
Передплати за основні засоби включені у рядок 1090 «Інші необоротні активи» балансу.

(В тисячах українських гривень)

Керівництво визначило, що Будівлі, Машини та Обладнання і Транспортні засоби складають один клас активів відповідно до МСФЗ 13, на основі характеру, параметрів і ризиків, які властиві даним об'єктам. Остання переоцінка основних засобів із залученням професійних оцінювачів була здійснена Компанією станом на 31.12.2020 року.

11. Розрахунки за податками

Станом на 31 грудня залишки розрахунки за податками були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Податкові активи		
Розрахунки з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ	18 164	33 233
Передплати з податку на прибуток	122	3 200
Інші податки	125	162
Всього активів	18 411	36 595
Податкові зобов'язання		
Податок на прибуток до сплати	23 067	42 419
ПДВ зобов'язання	103	17 354
Інші податки до сплати	2 335	5 175
Всього зобов'язань	25 505	64 948

12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня залишки кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість		
За сировину	79 746	378 772
За основні засоби та супутні послуги	90 530	115 931
За послуги	49 492	89 623
За комунальні послуги	279	5 242
Всього	220 047	589 568

На кредиторську заборгованість протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

13. Позики та інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня залишки інших поточних зобов'язань були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Інша заборгованість перед акціонером разом з відсотками	51 539	38 445
Інша кредиторська заборгованість	1 863	1 667
Всього	53 402	40 112

(В тисячах українських гривень)

У нижченаведеній таблиці подається інформація про позики та їх середньозважені ефективні відсоткові ставки станом на 31 грудня:

	Валюта	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредит від «Ейч-ес-би-си Банк» (російська федерація) - (відсоткова ставка 8,24%)	РУБ	—	3 770
Інша заборгованість перед акціонерами	Долар США	14 704	10 968
<i>Плюс:</i>			
Нараховані відсотки		36 835	27 477
		51 539	42 215
<i>З них:</i>			
Позик із терміном погашення до одного року і нараховані відсотки		51 539	42 215

За оцінками керівництва, справедлива вартість позик відповідала їх балансовій вартості. Справедлива вартість визначалася шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів із використанням відповідної ефективної відсоткової ставки, що діяла на кінець звітного періоду. Згідно з МСФЗ 13 справедлива вартість цих зобов'язань була віднесена до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Заборгованість по кредиту від «Ейч-ес-би-си Банк» (російська федерація) розкрита у рядку 1600 «Короткострокові кредити банків» станом на 31.12.2021 року.

14. Податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	75 404	151 236
(Вигоди)/ витрати від відстроченого податку на прибуток	(54 193)	(39 517)
Витрати з податку на прибуток	21 211	111 719

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену в Україні ставку оподаткування у розмірі 18% було представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	(1 207 421)	615 518
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою у розмірі 18%	(217 336)	110 793

Податковий вплив:

Іншої ставки податку на прибуток у російській федерації (20%)	—	(362)
Витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(47 136)	2 043
Коригування трансфертних цін	144	(136)
Реалізації невизнаного відстроченого податкового активу	—	(619)
Списання активів на невідконтрольних територіях	285 539	—
Витрати з податку на прибуток	21 211	111 719

(В тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи, які виникають із:		
Торгової дебіторської заборгованості	96 013	10 819
Кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань	3	16
Кредитів та нарахованих відсотків	1 481	582
Запасів	267	4 606
Основних засобів	6 573	—
Інші активи	2 084	1 481
Відстрочені податкові активи	106 421	17 504
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Основних засобів	(24 922)	(121 903)
Інших довгострокових зобов'язань	(105)	—
Відстрочені податкові зобов'язання	(25 027)	(121 903)

Станом на 31 грудня чисті відстрочені податкові зобов'язання становлять:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи	105 336	—
Відстрочені податкові зобов'язання	(23 942)	(104 399)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	81 394	(104 399)

Інформація про рух відстроченого податкового зобов'язання протягом років, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2022	2021
Чисті відстрочені податкові зобов'язання на початок року	(104 399)	(143 983)
Вигоди/(витрати) визнані у прибутку або збитку	54 193	39 517
Витрати визнані у інших сукупних доходах	131 912	—
Курсова різниця	(312)	67
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	81 394	(104 399)

15. Чистий дохід від реалізації

Реалізація товарів за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2022	2021
Гофротарна продукція	2 641 484	4 137 783
Картонно-паперова продукція	552 937	2 278 700
Всього	3 194 421	6 416 483
Дохід від реалізації готової продукції за сегментами	2022	2021
Україна - зовнішні продажі	2 525 557	3 848 196
Інші країни	668 864	2 568 287
Всього	3 194 421	6 416 483

(В тисячах українських гривень)

16. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2022	2021
Спожита сировина	2 008 111	3 426 071
Спожиті природний газ та інші комунальні послуги	260 516	857 768
Транспортні витрати	129 228	349 083
Заробітна плата та відповідні нарахування	171 379	406 757
Знос та амортизація	125 840	379 173
Витрати на ремонт та обслуговування	74 990	135 067
Оренда	8 946	42 834
Інші виробничі витрати	11 324	30 783
Всього	2 790 334	5 627 536

17. Адміністративні витрати

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	53 238	102 387
Професійні та інші послуги	7 632	12 084
Витрати на ремонт та обслуговування	4 619	7 996
Податки, крім податку на прибуток підприємств	2 401	6 994
Знос та амортизація	3 669	6 428
Страховання основних засобів	2 998	5 363
Комісійні банків	2 202	4 594
Транспортні витрати	1 498	4 420
Оренда	184	798
Інші витрати	2 311	7 688
Всього	80 752	158 752

У 2022 та 2021 роках до складу витрат на професійні послуги включено витрати з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також інші незаборонені законодавством професійні послуги, а саме: консультаційні послуги з питань трансфертного ціноутворення.

18. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	25 132	47 355
Транспортні витрати	2 720	13 499
Витрати на ремонт та обслуговування	3 407	6 900
Професійні та інші послуги	2 141	4 487
Оренда	4 752	3 667
Знос та амортизація	530	2 183
Інші витрати	1 874	5 788
Всього	40 556	83 879

(В тисячах українських гривень)

19. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Операційна курсова різниця	69 402	348
Дохід від оренди	20 425	335
Дохід від продажу запасів	4 450	37 149
Дохід від безоплатно одержаних активів та інший дохід від звичайної діяльності, надання послуг	2 386	13 143
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	—	16 080
Зміна резерву дебіторської заборгованості за передоплатами виданими	8	60 431
Інші доходи	4 924	8 472
Всього	101 595	135 958

20. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Операційна курсова різниця	3 729	34 268
Заробітна плата та відповідні нарахування	18 061	6 302
Збиток від знецінення запасів	528 902	518
Оренда	247	490
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	129 062	—
Зміна резерву дебіторської заборгованості за передоплатами виданими	42 298	—
Знос та амортизація	413	716
Інші витрати	17 458	14 683
Всього	740 170	56 977

21. Фінансові доходи

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Курсова різниця за позиками та нарахованими відсотками	—	1 402
Дохід від процентів по депозитам та поточним рахункам	27 806	2 563
Всього	27 806	3 965

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Фінансові витрати за позиками	—	302
Курсова різниця за позиками	13 094	—
Всього	13 094	302

(В тисячах українських гривень)

23. Інші витрати

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Збиток від вибуття основних засобів	416	3 478
Збиток від вибуття дочірньої компанії	78 885	-
Збиток від знецінення основних засобів	782 570	-
Збиток від знецінення нематеріальних активів	2 342	-
Збиток від списання кап.інвестицій	1 429	1 315
Збиток від надзвичайної ситуації	-	3 677
Списання соціальної сфери	695	4 971
Всього	866 337	13 442

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються Групою у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага звертається на сутність взаємовідносин, а не тільки на їх юридичну форму.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами Групи складали:

Вид розрахунків	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Організації зі значним впливом на Групу та їх дочірні компанії	130	28 483
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Організації зі значним впливом на Групу та їх дочірні компанії	51 539	38 445

За роки, що закінчилися 31 грудня Група мала такі операції із пов'язаними сторонами:

Вид операцій	2022	2021
Закупівля у пов'язаних сторін		
Організації зі значним впливом на Групу та їх дочірні компанії	57 188	304 119
Фінансові витрати		
Організації зі значним впливом на Групу та їх дочірні компанії	-	-

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 11 320 тис. грн (15 осіб) і включена до складу адміністративних витрат (2021 рік: 16 750 тис. грн (12 осіб)). Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам.

25. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання щодо заборгованості за податком на додану вартість та податком на прибуток Групи

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Група повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Група здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на найкращу можливу оцінку таких зобов'язань.

(В тисячах українських гривень)

У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва, рішення, прийняті за цими справами, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Керівництво Групи вважає, що на 31 грудня 2022 року тлумачення Групою відповідного законодавства є належним, і що податкова позиція Групи буде відстоювана.

Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення. Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Групи і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що її контрактні ціни не відповідають принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Група буде зобов'язана здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Умовні зобов'язання щодо інших юридичних питань

У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва, рішення, прийняті за цими справами, не матимуть суттєвого впливу на консолідований фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 року Група має короткострокові договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі приблизно 81 475 тис. грн (31 грудня 2021 року: 103 440 тис. грн).

26. Управління фінансовими ризиками

Група визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Групи виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Управління капіталом

Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення того, щоб підприємства Групи були здатні продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Метою політики Групи з управління капіталом є забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальних витрат капіталу і гнучкості Групи щодо доступу до ринків капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Групи станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	Примітки	2022	2021
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	672 703	121 101
Торгова дебіторська заборгованість	6	274 677	1 126 276
Інша поточна дебіторська заборгованість		6 777	6 413
Всього фінансових активів		954 157	1 253 790
Фінансові зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	12	221 910	591 235
Позики	13	51 539	42 215
Всього фінансових зобов'язань		273 449	633 450

(В тисячах українських гривень)

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від змін курсів обміну валют. Крім того, валютне законодавство України суттєво впливає на можливість управління валютним ризиком. Група не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику шляхом збільшення долі експортних контрактів та зберігання грошових коштів та їх еквівалентів у твердих валютах.

Монетарні активи та зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2022 року були деноміновані у таких валютах:

	Долар США	Євро	Російський рубль	Гривня	Всього
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 392	292 560	3 093	352 658	672 703
Торгова дебіторська заборгованість	–	56 731	–	217 946	274 677
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	–	6 777	6 777
Всього фінансових активів	24 392	349 291	3 093	577 381	954 157
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	9 188	52 558	2	160 162	221 910
Позики	51 539	–	–	–	51 539
Всього фінансових зобов'язань	60 727	52 558	2	160 162	273 449
Загальна чиста позиція	(36 335)	296 733	3 091	417 219	680 708

Монетарні активи та зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2021 року були деноміновані у таких валютах:

	Долар США	Євро	Російський рубль	Гривня	Всього
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 571	60 586	6 566	25 378	121 101
Торгова дебіторська заборгованість	14 459	195 746	160 728	755 343	1 126 276
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	112	6 301	6 413
Всього фінансових активів	43 030	256 332	167 406	787 022	1 253 790
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	12 957	116 945	178 630	282 703	591 235
Позики	38 445	–	3 770	–	42 215
Всього фінансових зобов'язань	51 402	116 945	182 400	282 703	633 450
Загальна чиста позиція	(8 372)	139 387	(14 994)	504 319	620 340

У відповідності до МСФЗ 7, валютні ризики виникають в результаті використання фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер. При цьому не враховуються валютні ризики трансляції.

Нижченаведена таблиця демонструє чутливість прибутку Групи до оподаткування до допустимо-можливої зміни курсу обміну валют, за умови, що всі інші змінні залишаються незмінними.

(В тисячах українських гривень)

На 31 грудня 2022 року	Ріст (зниження)	Ефект на прибуток до оподаткування
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(3 633)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5%	1817
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	29 673
Зміна курсу валют: гривня / євро	-5%	(14 837)
Зміна курсу валют: гривня / російський рубль	10%	309
Зміна курсу валют: гривня / російський рубль	-15%	(464)

На 31 грудня 2021 року	Ріст (зниження)	Ефект на прибуток до оподаткування
Зміна курсу валют: гривня / долар США	11%	(921)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-14%	1 172
Зміна курсу валют: гривня / євро	13%	18 120
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15%	(20 908)
Зміна курсу валют: гривня / російський рубль	15%	(2 249)
Зміна курсу валют: гривня / російський рубль	-19%	2 849

Кредитний ризик

Кредитний ризик Групи, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Позиція ліквідності Групи ретельно контролюється і управляється. Група використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У нижченаведених таблицях представлена інформація про залишки фінансових зобов'язань Групи за строками погашення, передбачених угодами, які діяли станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Таблиці складені на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань на найбільш ранню дату, на яку Група може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиці включають потоки грошових коштів як від основної суми заборгованості, так і від відсотків.

Станом на 31 грудня 2022 року:

	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість	221 910	—	—	221 910
Позики	—	51 539	—	51 539
Всього	221 910	51 539	—	273 449

(В тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року:

	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість	591 235	—	—	591 235
Позики	—	42 215	—	42 215
Всього	591 235	42 215	—	633 450

27. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Групу і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

На даний момент основні виробничі потужності Групи, які генерують грошові потоки, розташовані в м. Українка Київської області та у м. Павлоград Дніпропетровської області та належать ТОВ «Трипільський пакувальний комбінат» (Примітка 1).

В квітні 2024 року в структурі власності материнської компанії - ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» відбулись зміни. Компанія «Комелінко Трейдинг» Лтд, (м. Лімасол, Республіка Кіпр, реєстраційний номер HE 210434), яка володіла пакетом акцій у розмірі 49,6% акцій збільшила пакет акцій до 99,2%.